

个成本可控环节进行归纳和整合,实现同一数据平台上的资源共享和分项资源的模块化控制,逐步建立项目成本控制与经营管理者责任和收益挂钩的制度,并积极推动物流集中管理,降低整体物资消耗,使各工程项目的盈利与现金流量真正结合。

(中国核工业建设集团公司财务处供稿 危小夏执笔)



2006年,中国航天科技集团公司财务会计工作认真贯彻集团公司财经工作会精神,谋划集团公司财务管理由经营型向集团化转变。在夯实各项职能管理的基础上,加强资金管理、深化预算管理、完善产权管理和价格管理。防范财务风险、统筹未来五年筹融资活动、推进成本工程和财务信息化建设、提升财会队伍素质等方面取得显著成效。集团公司财务管理水平稳步提升,经济规模保持了快速平稳的上升势头,经济运行质量不断提高,资产总额突破1000亿元,跻身中央企业第一梯队。净资产收益率、销售收入、利润总额实现了大幅增长,全面完成了国资委的业绩考核指标。

一、总结“十五”,谋划“十一五”

2006年12月集团公司召开第三次财务工作会,总结“十五”谋划“十一五”,确立了“十一五”期间,集团公司财务工作仍将坚持“支撑战略、集中控制、精细管理、创造价值”的指导思想,实现由经营型财务管理向集团化财务管理的新跨越。财务工作的目标和任务是:完善财务管理模式;深化财务改革创新,发挥筹资管理、投资管理、营运管理、利润分配等主要财务管理职能,形成激励约束并重的财务管理机制;进一步打造好财会基础平台,建立面向决策支持的财务信息资源系统;优化事前预测、过程监督、动态分析、事后考评的财务管理流程,健全适应市场经济的财务管理体系,造就一支诚信为本、奉献高效、结构合理、人才辈出的财会队伍。

二、深化资金集中管理,提高资金整体效益

2006年集团公司所有成员单位及主要全资、控股公司全部纳入资金集中管理范围。充分发挥财务公司金融平台作用,保障集团公司短期资金需求,各单位流动资金贷款主要通过财务公司内部贷款解决,资金集中度和内部贷款率均达到80%以上。在银行账户管理上实行合并报表范围内单位银行账户备案管理制度。在多渠道筹集资金,服务主业发展方面,积极争取国拨项目经费到位,有力地保障了国家重点科研任务的完成。同时为加大支持企业自主创新力度和重点项目,筹措中长期资金,用于研发投入全年解决内贷资金近80亿,缓解了科研生产项目拨款资金滞后的矛盾。积极与国家有关部门沟通,妥善解决了集团公司对外发射服务中各种原因形成的历史债务问题,并积极争取三线搬迁企业退税和对

外发射服务免税政策。

认真研究国家宏观经济政策,分析把握资本市场走势,加强资本运作。为支持民用产业的技术创新和民用产业发展,与建行签署了战略合作协议,协调落实国家开发银行技术援助贷款,建立新的筹融资模式,首次成功发行20亿元企业债券,实现了融资渠道与市场成功接轨。

三、深化预算管理,强化预算牵引

推进集团公司全面预算管理办法,实施财务预算流程闭环管理,由以前“自下而上”转为“自上而下”,强化集团公司预算牵引作用,将财务预算管理重点逐级落实到各三级单位,预算逐级批复工作得到了进一步延伸和落实。并开展了预算报表研究,突出了对集团公司预算管理关键点的控制,构建了预算报表框架体系,统一了预算基础报表,选取了6户企、事业单位进行试点,全力推进预算管理由费用预算向全面预算的转变。

集团公司一院着力推进全面预算管理,通过规范预算编制方法,完善预算报审批复程序,健全预算相关制度,形成了适合一院特点的全面预算管理机制,有效促进了科研项目、成本工程建设、物流中心的财务管理、财务信息化建设和内部控制制度建设等各项财务工作。

集团公司五院以项目预算为突破口,开展定型产品定价法研究,组织型号经费收支分析,编制小卫星平台产品价格;开展项目经费预测,使收入预算的准确性达到了100.62%,为项目经费的预付预控创造条件;开展项目预算指标细化分解,实行月度资金支出预算,并利用财务信息查询系统,监控项目成本;项目预算管理的深化推动了全面预算管理的开展。

四、加强结算核算,夯实会计基础

严格结算纪律,积极探索结算手段创新,努力落实完工及时结算与节点结算的要求,利用财务公司内部承兑汇票,促进军品及时结算,减少存货占用,真实反映经营成果。统筹集团内部管理报表、月报、季报、总会报告(报表部分)的衔接,建立统一数据库集中采集、共享,提高信息的使用效率,财务快报信息质量有较大提高。全面完成2005年13套财务决算编报工作,获财政部好评。

2006年会计核算体系建设重点抓了“一个统一、五个规范”既:健全统一的会计政策体系,规范会计基础工作、规范会计核算,规范项目结算、规范内部管理报表和规范内部控制制度。开展“内部报表”、“日常会计事项模版化”、“集中核算管理模式”等专项课题研究,针对资金集中管理、金融风险防范体系、财务快报系统研究、事业单位统一会计政策、总体上升单位会计核算、集团公司日常会计事项处理规范指南、型号项目结算等课题,组织开展调研,研究解决问题的措施。

五、推进成本工程,建设成本文化

2006年航天型号成本工程已进入二期建设,各项工作全面推进,并取得良好效果。在集团公司的统一部署和牵引

下,完善成本工程组织体系,制度体系,落实全员成本责任,开展不同形式的宣传培训活动。各单位积极寻找突破口,着手研究制定型号方案经济性评审办法、型号经费预算预控方案。各项工作按计划推进,在不同方面有所突破,集团公司成本费用指标持续优化。积极组织开展成本文化建设,研究制定了集团公司《成本文化建设纲要》、编写了《成本文化读本》。集团公司的成本工程工作开展情况受到国资委主任李荣融的表扬。

六、加强产权管理,构建制度框架

2006年在继续完善产权管理的基础上,推进产权制度建设,制定了集团公司国有资产评估管理办法、国有资产产权登记办法、国有产权无偿划转管理办法,财务部与经营投资部联合制定了国有产权转让管理办法等,初步形成了集团公司产权管理制度框架。按照国资委和集团公司有关工作部署,组织开展了集团公司治理产权交易中商业贿赂专项检查工作,以此为契机,组织各单位对国有产权交易进行了自查自纠,并对集团公司国有产权交易项目进行实地抽查,针对检查发现问题进行了整改。

集团公司所属中国航天时代电子公司通过实施“明晰产权、理顺产权管理关系、解决历史遗留问题、减轻经营包袱”为目标的产权工程建设,进一步理顺了产权和资产的关系,解决了产权管理方面历史遗留问题,各项产权管理制度逐步健全,加快了公司改革重组工作进程,为推进产权结构多元化改革,完善制衡机制,构建“归属清晰、行为规范、配置合理和运行高效”的产权制度奠定了良好的基础。

七、加强财务监督,控制财务风险

根据国资委下发的《中央企业全面风险管理指引》的精神,利用财务信息化和财务公司网银结算等手段,加强对资金流、重大事项及高风险业务的风险管理与控制。统一核定担保额度,控制成员单位担保总量;所有成员单位金融性投资行为纳入集团公司统一管理范围,三级及以下单位禁止进行金融性投资。开展以“其他应付款”为重点的清理工作。

八、推进价格体系建设,强化价格协调

2006年研究制定了集团公司《军品报价管理办法》等管理制度,规范军品报价行为,强化军品价格制度建设。对集团公司成立以来各成员单位航天型号产品内外部合同价格进行统计汇总分析,完成第一批航天典型型号的数据采集,并初步建立起三级接轨的型号基础价格数据库,为构造基础价格清晰、成本控制有效的成本价格体系打下良好的基础。

九、完善财务信息化规划

为规范各单位应用系统建设,制订了财务信息系统管理办法。推动二期工程建设,建立了财务管理急需的专用数据库,数据量超过1 000万条,重新设计了财务信息查询系统框架,根据集团公司、各院需求,设计、开发服务领导决策的财务门户和基于数据仓库的决策支持系统。继续开展应用系统试点建设,开发完成了预算指标管理系统,组织各院级

单位相互交流、推广信息化建设方面的成功经验。

十、狠抓制度建设,促进行为规范

按照集团公司规章制度体系建设的整体部署,2006年集团公司财务系统整体推进财务行为规范工程。集团公司总部制定、修订了涉及财务、会计、产权等20多项内部管理制度,对旧制度提出废止、修订和沿用建议。财务行为规范建设的特点:一是领导重视,总会计师亲自抓;二是制度建设系统性强,覆盖面大;三是做到统一验收,规范性强。财务行为规范体系的建设,为加强财务控制,有效防范财务风险提供了制度保证。

十一、抓好队伍建设,提升综合素质

2006年完成了集团公司“十一五”财会队伍建设规划,制订了财会机构和财会队伍管理办法。集团公司所属主要三级以上单位委派总会计师(财务总监)基本到位。为提升财会人员综合素质,分别与中国人民大学、哈尔滨工业大学联合举办金融、企业管理硕士研究生班,组织各级财务部门负责人参加总会计师岗位培训,累计参训人数达到80%。

集团公司八院积极推进总会计师队伍建设,每月按时召开总会计师例会,重视财会干部职业道德建设,加强财会人员廉洁从业的责任感。组织财会骨干赴上海期货交易所学习、调研,开展共同学习活动,创建学习型团队。

(中国航天科技集团公司财务部供稿 刘 熾执笔)



2006年,中国航天科工集团公司(以下简称集团公司)财务工作进一步规范财务会计基础工作,继续推进财务管理创新,保障军品科研生产任务的完成,确保集团公司经济目标的实现,促进了集团公司经济健康快速发展。

一、全面预算管理走上新台阶

(一)集团公司组织开展了对所属单位2005年度全面预算管理基础工作的考核。首先由各单位进行自我检查和评定,给出自评分数。集团公司对各单位自评情况进行复核,确定各单位最终得分。根据考核结果,集团公司财务部下发了《关于2005年全面预算管理基础工作考核结果的通报》。考核结果为优的单位为3家,考核结果为良的单位为7家,其余单位考核结果为合格。按照集团公司目标责任考核相关规定,根据各单位预算指标执行情况及预算基础工作考核情况,集团公司对各单位进行了评分,评分结果纳入了集团公司目标责任考核体系。

(二)组织了全面预算管理经验交流及研讨会议,各主要二级单位和部分基层单位参加了会议。会上二院、三院、四院、066基地等单位介绍了全面预算管理工作实践中取得的经验,各单位就提高预算管理效果等方面开展了深入的业